# TELDAZ S.A

## NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

---

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de TELDAZ S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## INDICE


NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD ..... 3

NOTA2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS ..... 3

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA ..... 3

2.2 PERÍODO CONTABLE ..... 3

2.3 BASES DE PREPARACIÓN ..... 4

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ..... 4

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN ..... 4

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO ..... 4

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ..... 6

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS ..... 6

2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS ..... 6

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES ..... 6

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ..... 7

2.4.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS ..... 8

2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTADIFERIDO ..... 10

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ..... 10

2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS ..... 11

2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES ..... 11

2.4.12 ANTICIPO DE CLIENTES ..... 12

2.4.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ..... 12

2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS ..... 12

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN ..... 13

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF). ..... 13

NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS ..... 18
4.1 ACTIVO CORRIENTE ..... 18
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO ..... 18
10102 ACTIVOS FINANCIEROS ..... 19
10103 INVENTARIOS ..... 19
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS ..... 19
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES..... 19
4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE ..... 20
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ..... 20
4.3 PASIVO CORRIENTE ..... 20
20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR ..... 20
20107 OTRAS OBLIGACIONES ..... 21
4.4 PATRIMONIO ..... 22
301 CAPITAL ..... 22
303 RESERVAS ..... 22
304 RESULTADOS ACUMULADOS ..... 22
305 RESULTADOS DEL EJERCICIO ..... 22

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 01 DE ENERO DE 2012

### NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

**TELDAZ S.A.** Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 28 de junio del 2002, con número de expediente 108467, tiene como actividad principal la explotación y criadero de camarones.

La oficina de **TELDAZ S.A.** está ubicada en la provincia del Oro en la ciudad de Machala, Los Sauces S/N y Arizaga. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Presidente **HÉCTOR DANIEL PEÑALOZA CUENCA** y el Señor Gerente General **DEIBY HUGO COELLO SARMIENTO.**

### NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

#### 2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

#### 2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

**Estados de Situación Financiera:** Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

**Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo:** Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto:** Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

## 2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **TELDAZ S.A.** al 31 de diciembre del 2011, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 06 de marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

## 2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### 2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

### 2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

a) **Caja Chica**: La compañía **TELDAZ S.A.** crea un fondo de caja chica lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La gerencia asignará mediante oficio al custodio de la caja chica y emitirá un manual de uso y procedimientos de Caja Menor. Los fondos de esta caja podrán ser utilizados para cubrir anticipos y préstamos a empleados.

En relación a las compras realizadas con dinero de la caja chica se deberá sujetar a lo siguiente:

- Las compras no planificadas menores o iguales a $25 pueden hacerse con dinero de la caja chica, y las mayores a este valor deben hacerse con tarjeta de crédito.
- Debe existir un sustento de las facturas o comprobantes de venta con las que se adquirieron insumos o servicios que fueron cancelados con caja chica para su respectivo archivo.

b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.

c) **Inversiones:** Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### 2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración

determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

#### 2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos

#### 2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

### 2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

### 2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

### 2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

| ACTIVOS PPyE | POLITICA DE CAPITALIZACIÓN | AÑOS | VALOR RESIDUAL |
|---|---|---|---|
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Mas de $1.000 | 3 | 0 % |
| VEHICULOS | Mas de $1.500 | 7 | 25 % |
| MAQUINARIAS | Mas de $1.500 | 10 | 20 % |
| NAVES, AERONAVES | Mas de $1.500 | 20 | 20 % |
| MUEBLES Y ENSERES | Mas de $500 | 10 | 0% |

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.
Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

### 2.4.7 ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registran los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases del cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

**RECONOCIMIENTO**

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;

b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

**VALOR RAZONABLE**

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La compañía para la determinación del valor razonable, considerará lo siguiente:

a) Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si se tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

b) Si no existiera un mercado activo, se utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

   I. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
   II. Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.

c) En algunos casos, las fuentes de información pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

Un Activo Biológico se registrara a su costo o a su valor razonable.

De acuerdo a la sección 34 Actividades Especiales un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, sin embargo en el caso que no pueda medirse con fiabilidad, el activo biológico será medido a su costo menos la depreciaciones acumuladas y cualquier pérdida acumulada por deterioro.

Para determinar el valor razonable de los activos biológicos, se realiza una proyección de la utilidad ganada al cierre del período, tomando en consideración la sobrevivencia de la larva, la edad del mismo y el precio promedio por libras o valor de mercado dependiendo del gramaje en cada piscina, por tanto la compañía reconoce el valor razonable de su activo biológico al cierre del periodo, tomando como base las piscinas no cosechadas y en proceso al cierre del periodo.

El total de activos biológicos al 31 de diciembre del 2011 es:

| **ACTIVOS BIOLOGICOS 2011** |
|---|

| PISC. | HAS. | LIBRAS ESTIMADAS | VALOR RAZONABLE |
|---|---|---|---|
| 53 | 15,17 | 24.272,00 | 38.349,76 |
| 54 | 23,62 | - | 21.031,32 |
| 73 | 10,73 | 23.606,00 | 47.212,00 |
| 53 B | 2 , 00 | - | 1.780,81 |
| **VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLOGICOS** | | | **108.373,89** |

### 2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTADIFERIDO

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el período en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

### 2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

Las compras planificadas con un mes de anticipo, se las adquiere bajo modalidad de crédito, cuyas condiciones de pago depende de las especificaciones del proveedor.

Los pagos y su respectivo registro se realizan de acuerdo a los siguientes lineamientos:

- El equipo financiero debe emitir periódicamente un reporte de facturas por pagar, el cual es entregado a la directora ejecutiva quien tiene la función de elaborar el plan de pagos.
- En el caso de pago por transferencia el débito debe hacerse el mismo día.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

Como la Compañía no tiene fecha de cobros fijos, cancela a sus proveedores una vez que su cliente le cancele la factura. Además cuenta con una variedad de proveedores en los cuales constan: proveedores de servicios de transporte, proveedores de bienes, suministros y materiales y proveedores de mantenimiento.

### 2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

### 2.4.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

### 2.4.12 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

### 2.4.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

### 2.4.14 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados confiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

## NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **TELDAZ S.A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

### 3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

**TELDAZ S.A.**

| CONCILIACIÓN PATRIMONIAL | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|
| **PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE** | **258,853.48** | **190,148.56** |
| AJUSTE POR LA CONVERSIÓN A NIIF | **19,105.00** | |

| | | |
|---|---|---|
| DISMINUCION EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO POR FALTANTES DE CAJA | **(29,657.75)** | **(25,775.36)** |
| DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR | | **(2,087.00)** |
| VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS MUEBLES Y ENSERES | **(4,201.35)** | **(50.00)** |
| VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS MAQUINARIA Y EQUIPO | | **(970.96)** |
| VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS FIJOS EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | **(1,000.00)** |
| VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS | **526.36** | **827.19** |
| RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS | **(48,161.13)** | **48,161.13** |
| RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS | **62,500.32** | |
| INCREMENTO EN PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES | **(439.03)** | |
| **PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012** | **258,525.90** | **209,253.56** |

## VARIACIONES EN LAS CUENTAS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO POR FALTANTES DE CAJA.

Al1 de enero del 2011 la compañía registró una disminución en la cuenta por efectivo y equivalente de efectivo por un valor de $25.775,36 mientras que para el 31 de diciembre del mismo año se registró una disminución por $29.657,75 montos que fueron producto de ajustes por faltantes de caja por la adopción de las NIIF.

## RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones: a) Efectivo

b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo cuentas bancarias.

c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas
d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activo financiero solo cuando:

a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
b) La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
c) Dara de baja en cuentas el Activo
d) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado este deteriorado. Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las pérdidas por deterioro de valor.

La empresa al 01 de enero del 2011 registró una disminución en la cuenta por cobrar varios deudores por un valor de $ 2.087 valor que fue producto del reconocimiento de los diferentes ajustes por la adopción de las NIIF para PYME´S.

**VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACION DE ACTIVOS FIJOS**

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCIÓN 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

e) Valores residuales
f) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
g) Vidas útiles
h) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero de 2011 la entidad obtuvo una perdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización por monto igual a $2.020,96 y para diciembre del mismo año se obtuvo un disminución de $4.201,35.a los resultados acumulados.

## BAJA DEPRECIACION NEC Y REGISTRO DEPRECIACION NIIF

Para el 1 de enero del 2011 la depreciación acumulada fue de $2.232,23 valor que está bajo PCGA anterior y para el 31 de diciembre del 2011 se realizó una reversión por adoptar el modelo de costo atribuido que nos permite la aplicación de la NIIF 1 aplicación por primera vez en sus excepciones, dando como resultado una disminución al patrimonio por $526,36.

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS POR VALORACION DE ACTIVOS BIOLOGICOS

La empresa al 31 de diciembre del 2010 reconoce como activo biológico a sus especies vivas a valor razonable, lo que generó un ajuste aumentando el patrimonio en $48.161,13 para el siguiente periodo la empresa disminuye el patrimonio en el mismo importe para dar paso al valor razonable de las nuevas especies.

| AJUSTE EFECTO PATRIMONIAL POR ACTIVO BIOLOGICO 2010 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PISC.** | **HAS.** | **LIBRAS ESTIMADAS** | **TOTAL COSTO** | **VALOR RAZONABLE** | **AJUSTE POR ALCANCE VR** |
| P# 553 | 15,17 | 30.340 | $ 47.752,13 | $ 56.129,00 | $ 8.376,87 |
| P# 554 | 23,62 | 47.240 | 74.351,04 | 87.394,00 | 13.042,96 |
| P# 573 | 10,73 | 25.752 | 33.775,90 | 60.517,20 | 26.741,30 |
| **TOTAL COSTO** | | | **$ 155.879,07** | | |
| **TOTAL VALOR RAZONABLE** | | | | **$ 204.040,20** | |
| **AJUSTE = (VR- COSTO)** | | | | | **$ 48.161,13** |

Para el 31 de diciembre del 2011 la empresa ajusta sus Activos Biológicos medidos a nuevo valor razonable;

| AJUSTE EFECTO PATRIMONIAL POR ACTIVO BIOLOGICO 2011 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **PISC.** | **HAS.** | **LIBRAS ESTIMADAS** | **TOTAL COSTO** | **VALOR RAZONABLE** | **AJUSTE POR ALCANCE VR** |
| 53 | 15,17 | 24.272 | 13.507,41 | 38.349,76 | 24.842,35 |
| 54 | 23,62 | 0 | 21.031,32 | 21.031,32 | - |
| 73 | 10,73 | 23.606 | 9.554,02 | 47.212,00 | 37.657,98 |
| 53 B | 2,00 | 0 | 1.780,81 | 1.780,81 | - |
| **TOTAL COSTO** | | | **$ 45.873,56** | | |
| **TOTAL VALOR RAZONABLE** | | | | **$ 108.373,89** | |
| **AJUSTE VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLOGICOS** | | | | | **$ 62.500,33** |

## Contabilización

**Inicio Transición**

**.....X.....**

11030201001 Animales vivos en crecimiento $ 48.161,13

30603 Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de Las NIIF $ 48.161,13 Reconocimiento de Activo Biologicos 2010

**Final Transición**

**.....X.....**

30701 Resultados del Ejercicio 2011 $ 48.161,13

11030201001 Animales vivos en crecimiento $ 48.161,13

Reversión de los Activos Biologicos

**.....X.....**

11030201001 Animales vivos en crecimiento $ 62.500,32

30701 Resultados del Ejercicio 2011 $ 62.500,32

Reconocimiento de los Activos Biologicos 2011

## RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

| | |
|---|---|
| **RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO** | **$ 106,368.77** |
| AJUSTES NIIF | |
| ACTIVOS BIOLOGICOS | $ 14,339.19 |
| VARIACIÓN APLICACIÓN DE POLITICA CONTABLE ACTIVOS FIJOS | $ (3,674.99) |
| BENEFICIOS SOCIALES | $ (439.03) |
| OTROS GASTOS | $ (29,657.75) |
| (+/-) IMPUESTO A LA RENTA | $ (21,708.53) |
| (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | $ (15,955.32) |
| (-) RESERVA LEGAL | |
| TOTAL DE AJUSTES | $ (57,096.43) |
| **ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF** | **$ 49,272.34** |

## NOTA 4 PRINCIPALES CUENTAS

### 4.1 ACTIVO CORRIENTE

### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | **31/12/2012** | | **31/12/2011** | **01/01/2011** |
| CAJA | $ | 0,61 | $ | 807,17 | $ | - BANCOS | $ 88.808,63 | $ | 17.701,58 | $ 20.377,63 |
| **TOTAL** | **$** | **88.809,24** | **$** | **18.508,75** | **$** | **20.377,63** | | | | |

### 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

| | **31/12/2012** | **31/12/2011** | **01/01/2011** |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | $ 173.906,74 | $ 9.514,00 | $ 0,10 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | $ 113.362,77 | $ 197.861,87 | $ 119.186,09 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | $ 1.911,29 | $ 100,00 | $ 594,63 |
| **TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS $ 289.180,80** | **$ 207.475,87** | **$ 119.780,82** | |

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas en la venta de productos comercializados. Las cuentas por cobrar del 1 de enero del 2011 suman $119.780,82 y para 31 de diciembre del 2011 llego a sumar $207.475,87.

## 10103 INVENTARIOS

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | $ 33.414,71 | $ 14.736,57 | $ 9.891,92 |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | $ 72.322,35 | $ 45.873,56 | $ 155.879,07 |
| **TOTAL $ 105.737,06** | **$ 60.610,13** | **$ 165.770,99** | |

## 10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| ANTICIPOS A PROVEEDORES $ 9.335,00 | $ 6.660,00 | $ 4.675,00 | |
| **TOTAL $ 9.335,00** | **$ 6.660,00** | **$ 4.675,00** | |

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

## 10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | $ - | $ 6.856,14 | $ 9.572,99 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | $ - | $ - | $ 3.369,76 |
| **TOTAL $ -** | **$ 6.856,14** | **$ 12.942,75** | |

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

## 4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

### 10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| MAQUINARIA Y EQUIPO | $ 4.988,14 | $ 2.968,00 | $ 2.968,00 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | $ 40.082,70 | $ 2.500,00 | $ 2.500,00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | $ (4.200,82) | $ (1.947,94) | $ (1.405,04) |
| **TOTAL $ 40.870,02 $ 3.520,06 $ 4.062,96** | | | |

Los activos fijos para el 1 de enero del 2011 suman $4,062.96, para el 31 de diciembre del 2011 se registran $3.520.06 y para el 31 de diciembre de 2012 ascienden a $40.870,02

### 10203 ACTIVO BIOLOGICOS

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO $ 2.379,05 | $ 62.500,32 | $ 48.161,13 | |
| **TOTAL $ 2.379,05 $ 62.500,32 $ 48.161,13** | | | |

## 4.3 PASIVO CORRIENTE

### 20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A diciembre de 2012, 2011 y 2010, el saldo de proveedores y otras cuentas por pagar se compone así:

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| LOCALES | $ 107,40 | $ 2,19 | $ 33.817,11 |
| ~~TOTAL~~ | ~~$ -~~ | ~~$ 2,19~~ | ~~$ 33.817,11~~ |

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales.

## 20107 OTRAS OBLIGACIONES

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | $ 691,07 | $ 474,83 | $ 472,93 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | $ 57.980,54 | $ 21.708,54 | $ 28.788,37 |
| CON EL IESS | $ - | $ 1.106,74 | $ 648,33 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | $ 4.403,51 | $ 3.607,10 | $ 3.155,28 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | $ 38.506,26 | $ 15.955,32 | $ 20.317,61 |
| **TOTAL $ 101.581,38 $ 42.852,53 $ 53.382,52** | | | |

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 es el 23% y para el año 2013 será de 22%.

## 20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES

| | | | |
|---|---|---|---|
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | **$ -** | **$ 18,16** | **$ 1.741,51** |
| **TOTAL** | | | |

## 4.4 PATRIMONIO

## 301 CAPITAL

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | $ 800,00 | $ 800,00 | $ 800,00 |
| | **$ 800,00** | **$ 800,00** | **$ 800,00** |

| TOTAL 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|
| $ - | $ 18,16 | $ 1.741,51 |

## 303 RESERVAS

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| RESERVA LEGAL | $ 400,00 | $ 400,00 | $ 400,00 |
| **TOTAL $ 400,00 $ 400,00 $ 400,00** | | | |

## 304 RESULTADOS ACUMULADOS

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| GANANCIAS ACUMULADAS $ 238.220,90 | | $ 188.948,56 | $ 111.238,29 |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | $ 19.105,00 | $ 19.105,00 | |
| **TOTAL $ 257.325,90 $ 208.053,56 $ 130.343,29** | | | |

## 305 RESULTADOS DEL EJERCICIO

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 01/01/2011 |
|---|---|---|---|
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | $ 152.151,51 | $ 49.272,34 | $ 77.710,27 |
| **TOTAL $** | **152.151,51** | **$ 49.272,34** | **$ 77.710,27** |

CONTADOR GENERAL

GERENTE GENERAL